

**КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ**

*Кафедра экономического анализа и аудита*

**Т.В. УШАКОВА  
Э.Ф. ГАБИДУЛЛИНА  
А.И. ФАЗУЛЛИНА**

## **ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА**

**Методическая разработка для проведения семинарских,  
практических занятий и организации  
самостоятельной работы**

Казань 2015

**УДК 338.2; 330.4**

**ББК 65.053**

*Принято на заседании кафедры экономического анализа и аудита*

*Протокол № 1 от 2 сентября 2013 года*

**Рецензент:**

кандидат экономических наук,

доцент кафедры экономического анализа и аудита КФУ **А.Н. Кирпиков**

**Ушакова Т.В., Габидуллина Э.Ф, Фазуллина А.И.**

«Теория экономического анализа» Методическая разработка для проведения семинарских, практических занятий и организации самостоятельной работы / Т.В. Ушакова. – Казань: Казан. ун-т, 2015. – 71 с.

Методическая разработка предназначена для проведения практических занятий и организации самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлению «Экономика» 080100.62, (профили: - Бухгалтерский учет, анализ и аудит, Налоги и налогообложение, Финансы и кредит, Экономика предприятий и организаций, Экономика труда). Задания в данной методической разработке предназначены для закрепления знаний в области теории экономического анализа и выработки навыков самостоятельного творческого мышления.

**© Ушакова Т.В., 2015**

**© Казанский университет, 2015**

## **Введение**

Основной целью данной методической разработки является закрепление теоретических знаний и освоение методического аппарата экономического анализа, приобретение практических навыков в решении стандартных экономических задач с использованием методов логического, факторного, и математического анализа.

Задания и вопросы для семинарских, практических занятий, организации самостоятельной работы включают все темы курса «Теория экономического анализа». В рамках каждой отдельной темы определены вопросы для семинарских занятий, по которым студентам следует изучить материал с использованием лекций и литературы, указанной в конце каждой темы, для подготовки к семинарским, практическим занятиям, а также как элемент самостоятельной работы студента могут использоваться материалы ЭОР «Теория экономического анализа» в среде Moodle, режим доступа <http://bars.kpfu.ru/course/view.php?id=1647>.

Задания для самостоятельной работы выполняются студентами во внеаудиторное время. В качестве контроля освоения полученных знаний в разрезе вышеуказанных тем представлены вопросы для контроля самостоятельной работы, тесты и задания для самостоятельного решения.

По результатам решения задач детерминированного факторного анализа в рамках практической и самостоятельной работы следует составить выводы, где изменение результативных показателей характеризуется численными значениями и характеристикой влияния ближайших факторов, т.е. должна быть дана письменная оценка основных показателей. Решение заданий на логические способы отработки экономической информации, и корреляционный анализ также должны содержать письменные выводы в соответствии с условием задач.

Проведение семинарских занятий по отдельным темам курса осуществляется в интерактивном режиме: в форме работы в малых группах, и в виде коллективного обсуждения докладов.

## **Тема 1. Экономический анализ как наука и функция хозяйственного управления (1 занятие)**

### ***Семинар в интерактивной форме в виде презентаций и обсуждения докладов***

Цель семинарского занятия – формирование знаний об эпистемологических основах экономического анализа, его истории и перспективах развития в современной экономике.

Темы докладов:

- 1. Научные основы экономического анализа.*
- 2. Значение экономического анализа в информационном обеспечении управления предприятием.*
- 3. История развития экономического анализа.*
- 4. Перспективы развития экономического анализа деятельности предприятий.*

Для обсуждения докладов все студенты должны изучить следующие вопросы:

1. Понятие «анализ» как категория научного познания.
2. Основные этапы становления экономического анализа как науки.
3. Особенности развития анализа как науки и функции управления в отечественной экономике.
4. Взаимосвязь между экономическим анализом и планированием хозяйственной деятельности современных предприятий.
5. Основные факторы перспективного развития экономического анализа в современных условиях.

Занятие проводится в форме работы в малых группах. Группа делится на малые подгруппы, каждая из которых готовит презентацию своего доклада. Для подготовки докладов необходимо предварительно изучить лекционный материал, материал ЭОРа по данной теме, рекомендуемую литературу.

В каждой подгруппе коллективно обсуждается и готовится презентация темы доклада для всех остальных студентов, не участвующих в разработке. В презентациях могут быть представлены: обоснование наиболее значимых понятий или аспектов темы, авторские трактовки, сравнения, объяснения классификаций и собственные оценки проблемных аспектов рассматриваемых докладов. Остальные студенты группы дают характеристику содержанию и презентации представленного доклада, задают дополнительные вопросы, обосновывают свою точку зрения по вопросам, представленным в перечне вопросов для коллективного обсуждения. Интерактивный характер занятия заключается и в том, что оценка подготовленных презентаций определяется с учетом мнения слушателей, по критериям доступности и наглядности подготовленного материала в подгруппе.

В конце семинарского занятия преподаватель оценивает работу студентов группы по критериям обоснованности и содержательности вопросов, активности участия в обсуждении.

### ***Задания для самостоятельной работы***

1. Дайте ответы на следующие тестовые задания:

1. 1 Общенаучным методом эмпирического познания является:

- а) аксиоматический;
- б) прогнозный;
- в) подтверждение и опровержение;
- г) формализация.

2.1 Синтез, анализ, индукция, дедукция, обобщение, метафизический и диалектический методы относятся:

- а) к теоретическим методам;
- б) к общим методам;
- в) к эмпирическим методам;
- г) к всеобщим методам.

3.1 Особенностью экономического анализа является:

- а) использование абстрактно-логического метода исследования;
- б) возможность апробации теоретических разработок в лабораторных условиях;
- в) апробация опытных экспериментальных образцов.

4. 1Переход в познании от общего к частному и единичному, выведение частного и единичного из общего называется:

- а) анализом;
- б) индукцией;
- в) дедукцией;
- г) синтезом

5.1 Факторами, определяющими эффективное перспективное развитие экономического анализа, являются:

- а) эволюция разработки теоретических вопросов экономического анализа;
- б) факторы, определяющие взаимосвязи между явлениями на уровне национальной и отраслевой экономики;
- в) интеграция методов и результатов счетоводства на международном уровне.

6.1 Научная основа всех наук – это:

- а) познание через философское мышление;
- б) диалектический способ исследования;
- в) пренебрежение второстепенными факторами.

7. 1Основной подход к изучению анализа хозяйственной деятельности заключается:

- а) в оценке системы управления предприятием;
- б) комплексном изучении работы предприятий;

- в) определении «узких мест» производства;
- г) получении достоверной информации о финансовом состоянии предприятия;
- д) систематизации данных бухгалтерского учета.

8.1 Теорию экономического анализа можно отнести к пересечению:

- а) экономики особых экономических форм с конкретно-экономическими науками;
- б) конкретно-экономических наук с историко-экономическими науками;
- в) общей экономической теории и информационно-аналитических наук.

9.1 Наиболее существенной можно назвать связь экономического анализа с такой смежной наукой, как:

- а) менеджмент;
- б) статистика;
- в) бухгалтерский учет

10. 1Субъектом внутреннего управленческого анализа в основном является:

- а) вышестоящая организация;
- б) коллектив предприятия;
- в) предприятия-смежники;
- г) руководство предприятия;
- д) менеджеры среднего уровня.

### ***Рекомендуемая литература***

1. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник/— 3-е изд., доп. - М.: Инфра-М, 2011. — 352 с.; 10-14 с., 15-21 с., 276-311 с.
2. Гальчина О.Н., Пожидаева Т.А. Теория экономического анализа: Учебное пособие. — М.: Дашков и К, 2009. — 236 с.; 9-23 с., 217-234 с.

3. Мамардашвили М.К. Процессы Анализа и Синтеза // «Вопросы Философии», 1958, 50-63 с.

4. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник/Г.В. Савицкая. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.:ИНФРА-М, 2013. – 345 с.; 7-12 с., 20-23 с.

5. Бородулин А.Н., Кузнецов В.Н., Мельник М.В. Теория экономического анализа: Учебное пособие. 1-е изд. / Под ред. проф. М.В. Мельник. Тверь: ТГТУ, 2005. 148 с. 6-10 с.

6. Басовский Л.Е., Баосовская Е.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие/-Инфра-М., 2014 – 366 с.; 6-8 с.

7. Сухарев И.Р. Значение введения МСФО в России//Бухгалтерский учет. 2012. №3. с.7-13 [Электронный ресурс] - Режим доступа: // <http://www.buhgalt.ru/ftpgetfile.php?id=400>

8. Гринев Г. П. Теория экономического анализа. Раздел 1 [Электронный ресурс] -Режим доступа: // <http://www.e-college.ru/xbooks/xbook206/book/index/index.html>

## **Тема 2. Предмет, содержание и задачи экономического анализа (1 занятие)**

### ***Семинар в интерактивной форме в виде проведения дискуссии***

Цель семинарского занятия- формирование знаний об эволюции понятий «предмет», «содержание» и «задачи экономического анализа» в аспекте исторического развития экономических систем.

Тема дискуссии:

*Закономерности развития экономического анализа, связанные с периодизацией по технологическим укладам.*

*Примерные вопросы для дискуссии:*

1. Раскройте, и дайте свое обоснование возникновения ключевых факторов роста производительных сил разных технологических укладов



2. Ваши доводы согласия или отрицания к следующему утверждению: *«Концентрация капитала привела к росту производительности труда на основе технологических достижений».*

3. Приведите примеры, подтверждающие следующий тезис: *«взрывной рост производственной деятельности привел к дальнейшему развитию и возникновению ряда прикладных наук, таких как – бухгалтерский учет, экономический анализ, аудит, статистика, менеджмент, маркетинг, и др.»*

4. Особенности экономического анализа экономики пятого технологического уклада.

5. Обоснуйте различия и взаимосвязь экономического анализа и экономической теории (микроэкономики).

6. Определите значимость прогнозного экономического анализа и использования неформализованных методов на этапе четвертого технологического уклада.

2. Приведите доводы (согласие /несогласие ) с утверждением: *« .. создание новых средств труда должно, независимо от субъективного к этому отношения, подчиняться объективным закономерностям»*

Для проведения дискуссии по данной теме один или два студента предварительно подробно изучают монографию С.Ю. Глазьева «Теория долгосрочного технико-экономического развития» (№4 в списке рекомендуемой литературы), и готовят презентацию основных тезисов монографии. В данной презентации может быть сделан акцент на: обоснование наиболее значимых понятий темы, авторские трактовки, и собственные оценки излагаемого материала, современные аналогии и выводы для практической экономики.

Студенты группы задают дополнительные вопросы, обосновывают свою точку зрения по вопросам, представленным в перечне вопросов для дискуссии. В ходе обсуждения формулируются наиболее спорные аспек-

ты представленной темы. Результатом дискуссии будет являться выработка тезисов по спорным аспектам темы, одобренных мнением большинства студентов группы.

В конце семинарского занятия преподаватель оценивает работу группы по критериям обоснованности и содержательности вопросов, активности участия в дискуссии.

.

### ***Задания для самостоятельной работы***

Дайте ответы на следующие тестовые задания:

1. Основные задачи экономического анализа.
2. Предмет экономического анализа и его особенности.
3. Различия и взаимосвязь экономического анализа и экономической теории (микроэкономики).
4. Цель изучения теории экономического анализа.
5. Место теории экономического анализа в системе экономических наук.
6. Основные принципы анализа хозяйственной деятельности.

7. Дайте ответы на следующие тестовые задания:

7.1. Назовите этапы аналитического исследования:

- а) изучение деятельности предприятия, измерение влияния факторов на результативные показатели;
- б) сбор аналитической информации, расчет экономических показателей, изучение взаимосвязи факторных и результативных показателей;
- в) подготовка программы исследования, сбор аналитической информации, обобщение влияния факторов;
- г) изучение деятельности предприятия, измерение влияния факторов на результат, обобщение влияния факторов

7.2. Причинно-следственные связи экономических явлений и процессов

являются:

- а) предметом экономического анализа;
- б) объектом экономического анализа;
- в) субъектом экономического анализа.

7.3. К функциям экономического анализа относятся:

- а) оценка результатов деятельности предприятия по выполнению планов, достигнутому уровню развития экономики; поиск резервов повышения эффективности производства; разработка мероприятий по использованию резервов;
- б) полнота отражения за отчетный период всех хозяйственных операций; оценка результатов деятельности предприятия по выполнению планов, достигнутому уровню развития экономики; поиск резервов повышения эффективности производства;
- в) оценка результатов деятельности предприятия по выполнению планов, достигнутому уровню развития экономики; правильность отнесения доходов и расходов к отчетному периоду; разработка мероприятий по использованию резервов.

7.4. К принципам экономического анализа относятся:

- а) системность, комплексность, научность, конкретность, объективность, преемственность, эффективность;
- б) внесистемность, комплексность, научность, регулярность, конкретность, объективность, преемственность;
- в) разобщенность, научность, регулярность, абстрактность, субъективность, преемственность.

7.5. Результаты хозяйственной деятельности предприятия: производство и реализация продукции, ее себестоимость, использование производственных и финансовых ресурсов, финансовые результаты производства являются:

- а) предметом экономического анализа;
- б) объектами экономического анализа;
- в) субъектами экономического анализа

7.6. В случае внедрения новой технологической линии для модификации изделия предприятие осуществляет:

- а) корреляционно-регрессионный анализ;
- б) факторный анализ;
- в) инновационный анализ;

7.7. Предметом экономического анализа является:

- а) деятельность хозяйствующих субъектов;
- б) экономический результат хозяйственной деятельности предприятия;
- в) технический и организационный уровень предприятия.

7.8. Оценка обеспеченности и эффективности использования ресурсов является:

- а) одним из основных элементов метода экономического анализа;
- б) одной из основных задач экономического анализа;
- в) одной из основных функций системы управления предприятием.

7.9. Объектом экономического анализа является:

- а) деятельность хозяйствующих субъектов;
- б) экономические результаты хозяйственной деятельности предприятия;
- в) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.

### ***Рекомендуемая литература***

1. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник/— 3-е изд., доп. - М.: Инфра-М, 2011. — 352 с. 14-15 с., 21-25 с.

2. Бородулин А.Н., Кузнецов В.Н., Мельник М.В. Теория экономического анализа: Учебное пособие. 1-е изд. / Под ред. проф. М.В. Мельник. Тверь: ТГТУ, 2005. 148 с. 10-27 с.

3. Гальчина О.Н., Пожидаева Т.А. Теория экономического анализа: Учебное пособие. — М.: Дашков и К, 2009. — 236 с.; 9-35 с.

4. Литература : Глазьев. С.Ю. Теория долгосрочного технико-экономического развития. М., Издательство ВлаДар, 1993. 2-98 с.

5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник/Г.В. Савицкая. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2013. — 345 с.; 7-23 с.

5. Дрогобыцкий И.Н. Системный анализ в экономике: учебное пособие Финансы и статистика, 2009 г. — 512 с.; 17-32 с.

6. Результаты научно-практической конференции «Системный анализ в экономике. Секция 2 «Методы системного моделирования». [Электронный ресурс] - Режим доступа// <http://enu.kz/repository/repository2012/666.pdf>

7. Спицнадель В. Н. Основы системного анализа: Учеб. пособие. — СПб.: «Изд. дом «Бизнес-пресса», 2000 г. — 326 с. [Электронный ресурс] Режим доступа// <http://www.uml2.ru/articles/22-system-analysis/25-system-analysis>

### **Тема 3. Метод и методические приемы экономического анализа (3 занятия)**

#### ***Занятие 1***

*Семинар в интерактивной форме в виде презентаций и обсуждения докладов.*

Цель семинарского занятия – формирование знаний об эвристических методах экономического анализа, преимуществах и рисках использования их использования в современной экономике.

Темы докладов:

*1. Сравнительный анализ методов «мозгового штурма», «синектического», «Дельфы».*

2. *Преимущества и недостатки применения метода ПАТТЕРН (Planning Assistance Through Technical Evaluation Relevance)*

3. *Области применения в экономике морфологического анализа.*

4. *Задачи экспертного анализа*

Для обсуждения докладов все студенты должны изучить следующие вопросы:

1. Общая характеристика эвристических методов экономического анализа

2. Условия формирования экспертных групп при использовании эвристических методов при решении различных экономических задач

3. Применение эвристических методов в форме организационно-деятельностной игры

Занятие проводится в форме работы в малых группах. Группа делится на малые подгруппы, каждая из которых готовит презентацию своего доклада. Для подготовки докладов необходимо предварительно изучить лекционный материал, материал ЭОРа по данной теме, рекомендуемую литературу.

В каждой подгруппе коллективно обсуждается и готовится презентация темы доклада для всех остальных студентов, не участвующих в ее разработке. В презентациях докладов могут быть представлены: собственные трактовки особенностей неформализованных методов экономического анализа, сравнения, собственные оценки проблемных аспектов практического использования представленных методов. Остальные студенты группы дают характеристику содержанию и презентации представленного доклада, задают дополнительные вопросы, обосновывают свою точку зрения по вопросам, представленным в перечне вопросов для коллективного обсуждения. Оценка подготовленных презентаций определяется с учетом мнения слушателей, по критериям доступности и наглядности подготовленного материала в подгруппе.

В конце семинарского занятия преподаватель оценивает работу студентов группы по критериям обоснованности и содержательности вопросов, активности участия в обсуждении.

## ***Занятие 2***

### ***Вопросы для обсуждения***

1. Состав, классификация, взаимосвязь и последовательность применения методических приемов экономического анализа. Метод экономического анализа.
2. Логические способы обработки информации в экономическом анализе.
3. Способы детерминированного и стохастического факторного анализа.
4. Методы экономико-математического моделирования.
5. Применение в экономическом анализе теории игр и теории массового обслуживания.

.

### ***Контрольные вопросы***

1. Каковы особенности использования метода сравнения в реализации функций экономического анализа.
2. Каковы возможности использования балансового способа в экономическом анализе?
3. Каковы особенности использования относительных и абсолютных величин в экономическом анализе.
4. Каковы преимущества использования графического способа в анализе хозяйственной деятельности?
5. В чем суть метода группировки и как он используется в экономическом анализе?
6. Вследствие каких фактов связь анализа с бухгалтерским учётом имеет двойной характер?

7. Какие известны способы детерминированного моделирования и преобразования факторных систем.

### ***Практические задания***

1. Используя нижеприведенные данные определить процент выполнения плана по выпуску продукции в стоимостном выражении.

Таблица 3.1

#### **Выпуск продукции**

Виды продукции	Ед. изм.	Выпуск продукции в натур. вып.		Цена за единицу продукции в руб.	
		по плану	факт-ки	по плану	факт-ки
A	куб.м.	1250	1270	930	1005
B	шт.	1700	1500	54	60
C	кв. м.	970	980	350	340
D	дал.	2320	2370	180	190
E	тн.	730	720	1300	1205
F	упак.	3240	3140	78	70

2. Используя балансовый способ, определить стоимость основных производственных фондов (ОПФ) на конец года.

Таблица 3.2

Данные о движении основных производственных фондов предприятия

Показатели	Сумма, тыс.
Стоимость основных производственных фондов на начало года	16073
Введено в эксплуатацию ОПФ в течение года	1500
Выбыло основных фондов за год	216



3. Используя нижеприведенные данные, определить изменения в структуре выпуска товарной продукции.

Таблица 3.3

Выпуск товарной продукции

Виды продукции	Ед. изм.	Выпуск в натуральном измерении		Оптовая цена за единицу, тыс. руб.
		По	Фак-	
Изделие «А»	тыс.	350	569	22,0
Изделие «Б»	тыс.	240	280	10,2
Изделие «В»	тыс.	382	386	2,0
Изделие «Г»	тыс.	4590	4325	1,0
Прочая продукция	млн.	828,	732	X

4. Используя нижеприведенные данные необходимо:

- провести группировку рабочих по степени выполнения ими норм выработки:

а) не выполняющие нормы выработки

б) выполняющие норму выработки до 105%; от 106 до 115%; от 116 и выше.

- определить удельный вес каждой группы рабочих и средний процент выполнения норм выработки по цеху.

Таблица 3.4

Выполнение норм выработки рабочими

Процент выполнения норм выработки	Число рабочих, чел.	Процент выполнения норм выработки	Число рабочих, чел.
До 90	6	От 106 до 110	124
От 91 до 92	8	От 111 до 115	116
От 93 до 95	3	От 116 до 120	97

От 96 до 99	9	Свыше 120	68
От 100 до 105	57		
		Итого	488

5. На основании приведенных ниже данных таблицы 3.5 составить баланс товарной продукции

Таблица 3.5

Выпуск и продажи товарной продукции

тыс.руб.

Показатели	По фактической производственной себестоимости	По оптовым ценам, действовав- в отч.году
1. Выпуск товарной продукции	18216	23853
2. Продажи товарной продукции	18337	24272
3. Остатки нереализованной продук-		
а) на начало года	1289	1685
б) на конец года	1165	1487
4. Результаты инвентаризации:		
а) излишки продукции на складах	6	8
б) недостача и порча продукции на складах	9	11

6. Используя балансовый способ, дать оценку обоснованности плановой суммы прибыли от продаж товарной продукции.

Таблица 3.6

План выпуска и продаж продукции

тыс.руб.

Показатели	По плановым оптовым ценам	По плановой пол- ной себестоимости
1. Плановые остатки нереализованной товарной продукции:		
а) на начало года	2830	2075
б) на конец года	2510	1950

2. Планируемый выпуск товарной продукции	27960	21780
--	-------	-------

Справочно: плановая сумма прибыли от продаж товарной продукции равна 6300 тыс.руб.

7. Используя нижеприведенные данные, дайте характеристику изменений затрат на 1 рубль товарной продукции. Определите темпы роста, постройте графики динамики товарной продукции, себестоимости выпуска товарной продукции и затрат на 1 рубль товарной продукции, и сделайте выводы.

Таблица 3.7

Себестоимость и выпуск товарной продукции

Показатели Годы	Объем товарной продукции в опто- вых ценах тыс. руб.	Себесто- имость выпус- ка тыс. руб.	Затраты на 1 рубль товарной продукции, коп.
2010	3536	3118	
2011	3702	3219	
2012	3203	3316	
2013	3327	3498	
2014	3671	3525	

8. Планом предусмотрено снижение себестоимости выпускаемой продукции на 7%. Плановая себестоимость единицы продукции составляет 30 руб. Фактическая себестоимость составила 27 руб. Оцените выполнение плана по снижению себестоимости продукции.

9. На основании данных таблицы 3.9 составьте баланс товарной продукции, определите остатки нереализованной продукции на конец года, сделайте вывод.

Таблица 3.9

Выпуск и продажи продукции

тыс.руб.

Показатели	По фактической производственной себестоимости	По ценам реализации, действовавшим в отч.году
1. Выпуск товарной продукции	25216	32657
2. Продажи товарной продукции	28397	35685
3. Остатки нереализованной продукции:		
а) на начало года	4255	4985
б) на конец года		
4. Результаты инвентаризации:		
а) излишки продук-	16	20
б) недостатки и порча продукции на складах	8	32

10. ЗАО «Росинка» в 2013 году произвело строительной продукции на сумму 6720 млн. руб. Исходя из тенденций, складывающихся на рынке строительной продукции и возможностей организации, предусмотрено увеличить объем продукции на 1188 млн. руб. Необходимо рассчитать:

а) величину планового задания выпуска продукции в стоимостном выражении;

б) относительный рост планового задания выпуска продукции по сравнению с отчетными данными 2013 года.

11. Имеются следующие данные учета по ведущему оборудованию (см. табл.3.11). Рабочих дней в году 256, оборудование I использовалось в две смены продолжительностью 8 ч, оборудование II – в одну смену. Определить фонд времени работы оборудования и их использование в отчетном году.

Таблица 3.11

## Наличие и время простоя оборудования

Вид оборудо- вания	Коли- чество, шт	Время плановых ремонтов, станко-ч.	Простои по организационным и техническим причинам, станко-ч.
I	8	1158	1350
II	5	1060	1140

12. Определить влияние изменения удельного веса машин и оборудования (Уд) на изменение объема выпуска продукции (VBP), используя факторную модель  $[VBP = ОПФ * Уд * ФО_{мо}]$ , приемы моделирования и цепных подстановок.

Таблица 3.12

## Объем выпуска продукции и среднегодовая стоимость основных производственных фондов

Показатели	Базисный период	Отчетный период
1. Общий объем продукции в сопоставимых ценах, (VBP), тыс.руб.	20350	20810
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов (ОПФ), тыс. руб.: - всего	1060	10750
- в том числе машин и оборудования (ОПФ <sub>мо</sub> )	4830	4893

13. Используя факторную модель  $[ГВ = Д * П * ЧВ]$  рассчитать среднегодовую выработку продукции одного рабочего. Определить влияние фактора среднечасовой выработки (ЧВ) на изменение данного показателя, используя приемы моделирования и абсолютных разниц.

Таблица 3.13

Объем выпуска продукции и показатели фонда рабочего  
времени

Показатели	Базисный	Отчетный
	период	период
1. Общий объем продукции в сопостави- мых ценах, (VBP), тыс.руб.	20790	25486
2. Численность рабочих, (Ч), чел.	25	26
3. Число дней, в среднем отработанных од- ним рабочим за год,(Д), дн	237	242
4. Средняя продолжительность рабочего дня,(П), час	7,81	7,85

14. На основе факторной модели [  $P = V \cdot N$  ] рассчитать влияние изме-  
нения нормы расхода (N) и объема выпуска продукции (V) на расход сырья  
(P), используя методы цепных подстановок и интегральный. Провести  
сравнение влияния экстенсивных и интенсивных факторов на расход сы-  
рья по двум предприятиям.

Таблица 3.14

Выпуск продукции и данные норм расхода материала

Показатели	Предприятие 1		Предприятие 2	
	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
Норма расхода на ед. про- дукции,(N), кг	1,021	1,012	1,150	1,210
Выпуск продукции,( V), тыс. шт.	65,8	64,2	59,6	58,9

15. На основе факторной модели ( $BO = VB/Ч$ ) оценить выполнение пла-  
на по выработке продукции на один час работы оборудования (BO) и рас-  
считать влияние изменения времени работы оборудования (Ч) и объема

выпуска продукции (VB) на общее отклонение данного показателя, используя метод цепных подстановок.

Таблица 3.15

Выпуск продукции

Показатели	По плану	Фактически
1. Объем выпуска продукции, (VBП), тыс. руб.	1787,5	1793,4
2. Фонд времени работы оборудования, (Ч), тыс. станко – часов	7,15	7,32

16. На основе факторной модели  $[TO = t \cdot S]$  рассчитать влияние торговой площади (S) и нагрузки на 1 кв. м. торговой площади (t) на изменение товарооборота (ТО), используя методы абсолютных разниц и интегральный.

Таблица 3.16

Товарооборот и торговая площадь организации

Показатели	Базисный пе-	Отчетный
1. Товарооборот, (ТО), тыс. руб.	836	854,4
2. Торговая площадь, (S), кв.м.	220	240

17. Используя факторную модель  $[R = M \cdot T \cdot F]$ , рассчитать сумму расходов по оплате электроэнергии (R) на основе данных таблицы 3.17. Определить влияние факторов на общее изменение данного показателя, используя методы абсолютных и относительных разниц.

Таблица 3.17

Данные для расчета суммы расходов по оплате электроэнергии

Показатели	Базисный период	Отчетный период
1. Мощность электроприборов, (М), кВт	38,0	35,0
2. Время использования (Т), ч	245	272
3. Тариф, (F), руб за 1кВт,ч	0,60	0,64

18. Используя факторную модель  $[Д_{вм} = C * K_t * K_v * K_a]$ , рассчитать сумму вмененного дохода ( $Д_{вм}$ ). Определить влияние факторов на отклонение размера вмененного дохода магазинов №1 и №2, используя данные магазина №1 как базисные.

Таблица 3.18

Данные для расчета для расчета вмененного дохода организации

Показатели	Магазин №1	Магазин №2
1. Базовая доходность, (С), руб.	32000	25600
2. Территориальный коэффициент, (К <sub>т</sub> )	0,9	1
3. Коэффициент вида торговой площади, (К <sub>в</sub> )	0,7	0,9
4. Коэффициент ассортимента, (К <sub>а</sub> )	0,7	0,8

### ***Занятие 3***

#### **Контрольная работа**

Пример варианта контрольной работы:

1. Определите изменение объема товарной продукции за счет изменения материалоотдачи интегральным методом по следующей модели  $ТП = 3М * МО$ .



Таблица 3.19

## Товарная продукция и затраты материалов

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение
1.Товарная продукция тыс. руб. (ТП)			
2. Затраты материалов тыс. руб. (ЗМ)	72750	72900	
3.Материалоотдача, руб. (МО)	2,419	2,572	

2.Определите влияние изменения часовой выработки на изменение объема товарной продукции интегральным методом по следующей модели:  
 $ТП = K * T * ЧВ$ .

Таблица 3.20

## Товарная продукция и время работы оборудования

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
1.Товарная продукция, тыс. руб. (ТП)	715924	781550	
2. Количество рабочих машин (К)	55	58	
3. Среднегодовое время работы 1 машины, час. (Т)	2456	2450	
4. Часовая выработка 1 машины, тыс. руб. (ЧВ)			

3. Определите изменение расхода материала М на изделие С за счет изменения нормативного и стоимостного фактора методом абсолютных разниц по следующей факторной модели  $PM=NP*Ц$ .

Таблица 3.21

Данные для расчета расхода материала М на изделие

Показатели	По плану	Фактически	Отклонение
1.Норма расхода,м (НР)	47	45,3	
2.Цена материала руб. (Ц)	110	113,5	
3.Расход материала, руб. (РМ)			

### *Задания для самостоятельной работы*

*1) Изучите следующие вопросы :*

1. Отличительные особенности метода анализа хозяйственной деятельности.
2. Методологические принципы аналитического исследования и его результаты.
3. Способы детерминированного моделирования и преобразования факторных систем.
4. Основные условия применения корреляционного анализа при определении величины влияния факторов на результативный показатель.
5. Особенности использования способа цепных подстановок.
6. Особенности способов элиминирования при измерении влияния факторов в детерминированном анализе.
7. Основные недостатки метода цепных подстановок.
8. Условия использования парной и множественной корреляции для решения задач факторного анализа.

9. Экономико-математические модели и их использование в экономическом анализе.
10. Отличие моделирования на основе системного подхода от экономико-математического моделирования.
11. Особенности интегрального метода при определении величины влияния факторов на результативный показатель.
12. Процесс отбора участников экспертной группы при использовании эвристических методов анализа.
13. Метод ПАТТЕРН в рамках системного анализа.
14. Примеры практического применения метода ПАТТЕРН.

*II) Дайте ответы на следующие тестовые задания:*

1. Внутренние факторы, влияющие на результаты деятельности предприятия:
  - а) цены, уровень дохода населения;
  - б) спрос на продукцию;
  - в) сырье и материалы, технология производства;
  - г) управление предприятием, технология производства.
2. Количественные методы анализа - это методы основанные на:
  - а) интуиции аналитика;
  - б) личных предпочтениях субъекта анализа;
  - в) аналитических зависимостях.
3. Качественные методы анализа – это методы основанные на:

- а) интуиции и субъективных предпочтениях субъекта анализа;
- б) математических зависимостях;
- в) использовании жестко детерминированных моделей.

4. Необходимым условием применения корреляционного анализа является:

- а) использование определенной последовательности расчетов: сначала изменения количественных, затем качественных показателей;
- б) возможность измерения влияния факторов только в мультипликативных и аддитивно-мультипликативных моделях;
- в) наличие достаточно большого количества наблюдений об исследуемых величинах факторных и результативных показателей.

5. Группы показателей по признаку причинно-следственной связи:

- а) количественные, структурные и качественные;
- б) результативные и факторные;
- в) частные и общие;
- г) интенсивные и экстенсивные.

6. По способу формирования показатели экономического анализа могут быть классифицированы:

- а) на факторные и результативные;
- б) абсолютные и относительные;
- в) нормативные, плановые, учетные, отчетные и аналитические.

7. Балансовый метод не решает следующую задачу:

- а) оценки обеспеченности и полноты использования ресурсов предприятия;
- б) проверки правильности проведенных аналитических расчетов;

в) определения наличия, направления и формы связи между показателями;

г) определения взаимосвязи в аддитивных факторных моделях.

8. Кратная форма связи между результативным и факторным показателем относится:

а) к аддитивной;

б) смешанной (комбинированной);

в) мультипликативной.

9. Зависимость, выраженная формулой  $f(x) = \text{сумма } x_i$  – это:

а) мультипликативная зависимость;

б) комбинированная зависимость;

в) аддитивная зависимость;

г) стохастическая зависимость.

10. Эвристические методы включают:

а) метод цепных подстановок и его разновидности;

б) балансовый метод и метод сравнения;

в) методы экспертных оценок и психологические методы;

г) интегральный прием и прием долевого участия.

### ***Рекомендуемая литература***

1. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник/— 3-е изд., доп. - М.: Инфра-М, 2011. с. 36-52;

2. Бородулин А.Н., Кузнецов В.Н., Мельник М.В. Теория экономического анализа: Учебное пособие. 1-е изд. / Под ред. проф. М.В. Мельник. Тверь: ТГТУ, 2005. с. 68-82.

3. Гальчина О.Н., Пожидаева Т.А. Теория экономического анализа: Учебное пособие. — М.: Дашков и К, 2009. с. 33-46.

4. Басовский Л. Теория экономического анализа: Учебное пособие. - Инфра-М, 2011. с.19-48.

5. Ефимова А.В. Анализ финансовой отчетности: 2 Эвристические методы анализа. [Электронный ресурс] Режим доступа// [http://uchebniki.ws/13660807/buhgalterskiy\\_uchet\\_i\\_audit/evristicheskie\\_metody\\_analiza](http://uchebniki.ws/13660807/buhgalterskiy_uchet_i_audit/evristicheskie_metody_analiza)

6.Дюрягин В.С. Совершенствование инструментов и методов менеджмента в Российской экономике// Статья на сайте e-economika.ru. Режим доступа// <http://e-konomika.ru/articles/sovershenstvovanie-instrumentov-i-metodov-menedzhmenta-v-rossijskoj-ekonomike-1442.html/6>

## **Тема 4. Организация и информационное обеспечение экономического анализа (2 занятия)**

### ***Занятие 1***

#### ***Вопросы для обсуждения***

1. Организационные формы, исполнители и распределение функций экономического анализа.
2. Информационное обеспечение экономического анализа.
3. Организация автоматизированной обработки экономической информации и решения аналитических задач.

#### ***Контрольные вопросы***

1. Какая форма бухгалтерской отчетности является источником информации для анализа производственных затрат предприятия по элементам затрат?
2. Каким образом организуется аналитическая работа на крупных предприятиях?
3. Каков круг основных пользователей технико-экономического анализа.
4. Какие основные требования предъявляются к организации экономического анализа.

5. Какие плановые источники информации необходимы для экономического анализа.

6. Каким требованиям должны отвечать автоматизированные системы управления предприятием?

7. Каковы основные внеучетные источники информации для экономического анализа?

#### *Практические задания*

1. Используя факторную модель ( $C_o = V_B * C_i$ ) и данные таблицы 4.1 рассчитать влияние объема выпуска ( $V_B$ ) и себестоимости единицы продукции ( $C_i$ ) на себестоимость выпуска продукции ( $C_o$ ) поквартально.

Таблица 4.1

Ежеквартальные данные себестоимости продукции в рублях  
и объема выпуска в количественном выражении

Период (Кварталы)	I	II	III	IV
Показатели				
1. Выпуск продукции, ( $V_B$ ), шт.	1587	1643	1615	1689
2. Себестоимость единицы продукции, ( $C_i$ ) руб.	10,30	10,42	10,31	10,9

2. Рассчитать и сравнить уровень дивидендов ( $У_d$ ) по двум компаниям, используя факторную модель [ $У_d = (П_d : К_a) * 100\%$ ] используя данные таблицы 4.2.. Рассчитать влияние на данный показатель суммы прибыли, направленной на выплату дивидендов и размера акционерного капитала, приняв показатели компании «А» за базовые.

Таблица 4.2

## Акционерный капитал и сумма прибыли компаний

Показатели	Компания А	Компания Б
1. Сумма прибыли, направляемая на выплату дивидендов,( Пд), тыс. руб.	340	460
2. Размер акционерного капитала,(Ка), тыс. руб.	1190	1794

3. Используя факторную модель  $[УИО=ТО/ ИО*100\%]$  и данные таблицы 4.3 определить влияние товарооборота (ТО) и суммы издержек обращения (ИО) на общее отклонение уровня издержек обращения (УИО).

Таблица 4.3

## Данные товарооборота и издержек обращения предприятия

Показатели	Базисный период	Отчетный период
1. Товарооборот, (ТО),тыс. руб.	84550,7	91337,7
2. Издержки обращения, (ИО) тыс руб	10006	10309

4. По данным таблицы 4.4 определить выполнение плана по уровню рентабельности отдельных видов продукции, используя модель  $[ Ri= (Ц_i - Ci)/Ci]$ .

Таблица 4.4

## Плановые и фактические показатели себестоимости и цен на продукцию

Наименование изделия	Цена за единицу продукции, (Ц), руб.		Себестоимость единицы продукции, (С), руб.	
	План	Факт	План	Факт
А	1200	1520	1000	1300
Б	720	760	700	705
В	10200	10100	9500	9800



5. Рассчитать влияние фактора - прибыли, приходящейся на единицу продукции на изменение рентабельности отдельных изделий, используя данные таблицы 4.4.

## **Занятие 2.**

### ***Семинар в интерактивной форме в виде презентаций и обсуждения докладов***

Цель - формирование знаний об основных тенденциях информатизации управления экономическими субъектами, трансформациях информационной базы экономического анализа, и развитии бизнес-аналитики.

Темы докладов:

1. *Современные информационные технологии и ERP-системы как комплексный инструмент учета, анализа и управления современной организацией.*

2. *Учетно-отчетные информационные системы в управлении современной организацией*

3. *Перспективы современной бизнес-аналитики: развитие аналитических продуктов для управления, маркетингового анализа и продвижения продаж.*

Для обсуждения докладов все студенты должны изучить следующие вопросы:

1. Организация автоматизированной обработки экономической информации.

2. Основные характеристики и условия функционирования и внедрения КИС.

3. Преимущества и недостатки «сквозной» информатизации деятельности компании при использовании ERP-систем.

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме подготовки и обсуждения доклада и презентации данной темы. Два или три студента пред-

варительно подробно изучают источники в списке рекомендуемой литературы (№№ 3,4,5) готовят доклад и презентацию. В докладе может быть сделан акцент на: объяснение наиболее значимых понятий предлагаемой темы, авторские трактовки и собственные оценки излагаемого материала, обоснованные выводы для современной практической экономики.

Студенты группы дают характеристику содержанию и презентации представленного доклада, задают дополнительные вопросы, обосновывают свою точку зрения по вопросам, представленным в перечне вопросов для коллективного обсуждения. Интерактивный характер занятия заключается и в том, что оценка доклада и его презентации определяется с учетом мнения слушателей, по критериям доступности и наглядности для слушателей.

В конце семинарского занятия преподаватель оценивает работу группы по критериям обоснованности и содержательности вопросов, активности участия в обсуждении.

#### Задания для самостоятельной работы

##### *1) Изучите следующие вопросы:*

1. Форма бухгалтерской отчетности являющаяся источником информации для анализа производственных затрат предприятия по элементам затрат.
2. Организация аналитической работы на крупных предприятиях.
3. Основные пользователи технико-экономического анализа.
4. Основные требования, предъявляемые к организации экономического анализа.
5. Плановые источники информации для экономического анализа.
6. Требованиям, предъявляемые к автоматизированным системам управления предприятием.
7. Основные внеучетные источники информации для экономического анализа.

8. ERP-система как единое информационное пространство предприятия.

9. Показатели эффективности внедрения современных информационных технологий

*II) Дайте ответы на следующие тестовые задания:*

1. Исследованием и анализом рынков сырья и рынков сбыта, разработкой структурной и ценовой политики предприятия в рамках комплексного экономического анализа, как правило, занимается отдел (служба):

- а) снабжения;
- б) маркетинга;
- в) сбыта;
- г) бухгалтерского учета и отчетности (бухгалтерия).

2. Для обеспечения эффективности и планомерности комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия:

- а) определяется состав исполнителей анализа и осуществляется распределение обязанностей между ними;
- б) определяются внешние и внутренние пользователи результатов анализа;
- в) разрабатывается комплексный план аналитической работы;
- г) разрабатывается методическое обеспечение анализа по каждому изучаемому вопросу.

3. Анализом прибыльности, платежеспособности предприятия, а также детальным изучением сметы затрат на производство в рамках комплексного экономического анализа должен заниматься отдел (служба) :

- а) снабжения;
- б) маркетинга;
- в) сбыта;
- г) бухгалтерского учета и отчетности (бухгалтерия).

4. Автоматизация процесса управления и бухгалтерского учета в современной практической экономике способствует:

- а) усовершенствованию системы информации финансового анализа предприятия;
- б) повышению качества первичной аналитической информации;
- в) интеграции оперативного экономического анализа и менеджмента предприятия;
- г) повышению качества вторичной аналитической информации.

5. Подготовка источников информации для анализа заключается в:

- а) определении перечня информации, проверки ее достоверности;
- б) составлении аналитических таблиц, графиков, диаграмм;
- в) оценки тенденций и перспектив развития предприятия, обосновании необходимости принятия соответствующих решений.

6. Аналитическая обработка экономической информации заключается в:

- а) определении перечня информации, проверки ее достоверности;
- б) составлении аналитических таблиц и графиков, установлении причинных связей и зависимостей, измерении влияния факторов;
- в) оценки тенденций и перспектив развития предприятия, обосновании необходимости принятия соответствующих решений.

7. По функциональному назначению информация для экономического анализа подразделяется на:

- а) постоянную и переменную;
- б) недостаточную, достаточную и избыточную;
- в) первичную, промежуточную и результативную;
- г) планово-нормативную, учетную и внеучетную.

9. По степени обработки информация для экономического анализа подразделяется на:

- а) постоянную и переменную;
- б) недостаточную, достаточную и избыточную;
- в) первичную, промежуточную и результативную;
- г) планово-нормативную, учетную и внеучетную.

***Рекомендуемая литература:***

1. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник/— 3-е изд., доп. - М.: Инфра-М, 2011. с 93-99.

2. Бородулин А.Н., Кузнецов В.Н., Мельник М.В. Теория экономического анализа: Учебное пособие. 1-е изд. / Под ред. проф. М.В. Мельник. Тверь: ТГТУ, 2005. 131-139 с.

3. Ермак.С. Бизнес с интеллектом // «Эксперт-Урал» №12(549), [Электронный ресурс] Режим доступа// <http://expert.ru/ural/2013/12/biznes-s-intellektom/?n=8800>

4. Внедрение науки в продажи (Bringing Science to Selling), материалы официального сайта международной it-компании Accenture, ). [Электронный ресурс] Режим доступа// [http://www.accenture.com/us-en/Pages/insight-bringing-science-to-selling-podcast.aspx?c=glb\\_accglbfb\\_10000666&n=smc\\_0313#sf15883828](http://www.accenture.com/us-en/Pages/insight-bringing-science-to-selling-podcast.aspx?c=glb_accglbfb_10000666&n=smc_0313#sf15883828)

5. «Виды экономического анализа и его информационное обеспечение» [Электронный ресурс] Режим доступа// <http://ecsocman.hse.ru/data/623/675/1219/chap2.pdf>

**Тема 5. Виды экономического анализа (2 занятия)**

***Занятие 1***

***Семинар в интерактивной форме в виде презентаций и обсуждения докладов***

Цель семинарского занятия - формирование знаний о системном анализе как о всеобщей современной организационной науке

Темы докладов:

1. Особенности системного анализа, как научного метода познания и управления в современных условиях.
2. Практическое применение методов системного анализа в мировой экономике и политике
3. Влияние работы А.А. Богданова на экономическое развитие и управление хозяйственными процессами

Для обсуждения доклада все студенты должны изучить следующие вопросы:

1. Системность человеческой практики как основа системного мышления
2. Основные понятия системного анализа согласно «Тектологии» А.А. Богданова.

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме подготовки и обсуждения доклада и презентации данной темы. Два или три студента предварительно подробно изучают источники в списке рекомендуемой литературы (№№ 1,5,8,9) готовят доклад и презентацию. В докладе может быть сделан акцент на: объяснение наиболее значимых понятий предлагаемой темы, авторские трактовки и собственные оценки излагаемого материала, обоснованные выводы для современной практической экономики. В презентации могут быть представлены: обоснование наиболее значимых понятий или аспектов темы, авторские трактовки, сравнения, объяснения классификаций и собственные оценки проблемных аспектов рассматриваемых докладов.

Студенты группы дают характеристику содержанию и презентации представленного доклада, задают дополнительные вопросы, обосновывают свою точку зрения по вопросам, представленным в перечне вопросов для коллективного обсуждения. Оценка доклада и его презентации определяется с уче-

том мнения слушателей, по критериям доступности и наглядности для освоения материала.

В конце семинарского занятия преподаватель оценивает работу студентов группы по критериям обоснованности и содержательности вопросов, активности участия в обсуждении.

## ***Занятие 2***

### **Вопросы для обсуждения**

1. Классификационные признаки видов экономического анализа.
2. Взаимосвязь маркетинговой деятельности и экономического анализа.
3. Особенности организации и методики текущего, оперативного и перспективного анализа.
4. Виды экономического анализа по функциональному и методическому признакам.

### ***Контрольные вопросы***

1. Какова классификация и особенности видов экономического анализа по временному признаку.
2. Какова классификация видов экономического анализа по отраслевому признаку.
3. Какова классификация видов экономического анализа по методике исследования.
4. Кто является основными пользователями результатов оперативного экономического анализа?
5. Каковы основные источники информации для проведения управленческого и финансового анализа.
6. В чем заключается взаимосвязь и различие финансового и управленческого анализа?
7. В чем заключается взаимосвязь маркетинговой деятельности и экономического анализа?

8. Каковы научные взгляды А.А. Богданова на экономическое развитие и управление хозяйственными процессами.

### ***Практические задания***

1. Определите величину маржинального дохода на основе следующих данных: выручка от продаж продукции – 48 391 тыс. руб., постоянные затраты – 5 962 тыс. руб., прибыль - 3 733 тыс. руб.

2. Определите величину прибыли от продаж на основе следующих данных: выручка от продаж продукции – 126,3 млн. руб., доля маржинального дохода в выручке от продаж продукции - 38%, постоянные затраты – 29 млн. руб.

3. Используя нижеприведенные данные таблицы 5.1, провести сравнительный анализ и дать рейтинговую оценку финансового состояния отдельных магазинов торговой сети, т.е. распределить места магазинов по их финансовому состоянию.

Таблица 5.1

Исходные данные для сравнительного анализа

Показатели магазины	Рентабельность собственно- го капитала, %	Рентабельность оборотного капитала, %	Рентабельность продаж, %	Текущий коэффициент ликвидности
1	25,8	28,7	11,4	1,5
2	54,8	12,4	15,1	1,7
3	26,4	27,3	9,1	2,1
4	22,2	22,4	10,8	2,4
5	18,2	21,3	8,5	2,2
6	13,6	28,1	7,9	1,9
7	25,5	24,1	11,6	2,0



4. На предприятии имеются следующие данные (таблица 5.2) об объемах продаж и расходах на рекламу. Используя нижеприведенные данные определить коэффициент корреляции, оценить тесноту связи между объемом продаж и расходами на рекламу.

Таблица 5.2

Исходные данные для стохастического анализа

Показатели	Периоды									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	1
1. Объем продаж млн.руб.	16590	18700	19320	21670	19770	25535	26789	27045	28006	28176
2. Расходы на рекла- млн. руб.	10,78	11,42	12,33	14,28	12,57	16,83	15,98	16,65	17,12	17,34

### ***Задания для самостоятельной работы***

I) *Дайте ответы на следующие тестовые задания:*

1. По отраслевому признаку анализ подразделяется на:

- а) отраслевой и межотраслевой;
- б) внутрифирменный и межфирменный;
- в) предварительный и последующий.

2. При отраслевом анализе:

- а) изучают специфику отдельных отраслей экономики;
- б) исследуют теоретические и методологические основы всех отраслей экономики;
- в) оценивают результаты деятельности исследуемого предприятия и его структурных подразделений;
- г) изучают результаты деятельности исследуемого предприятия и его структурных подразделений.

3. При межфирменном анализе:

- а) изучают специфику отдельных отраслей экономики;
- б) сравнивают результаты деятельности двух и более предприятий;
- в) изучают результаты деятельности исследуемого предприятия и его структурных подразделений;
- г) исследуют теоретические и методологические основы всех отраслей экономики.

4. Данные регистров бухгалтерского учета являются преимущественно основой:

- а) финансового анализа;
- б) управленческого анализа;
- в) экспресс-анализа.

5. Если постоянные издержки не меняются в пределах релевантного объема производства, поступление выручки пропорционально объему производства, то выполнены условия для проведения:

- а) финансового анализа;
- б) итогового анализа;
- в) экспресс-анализа;
- г) маржинального анализа.

6. Основным недостатком итогового (текущего) анализа является:

- а) большой объем исходных данных;
- б) недостаточная точность исходных данных;
- в) ретроспективный характер итоговых данных;
- г) дублирование исходных данных различными субъектами анализа.

7. Целью макроэкономического анализа является:

а) установление типичных тенденций и закономерностей в развитии экономики;

б) изучение конкретных особенностей и условий работы конкретного предприятия;

в) рассмотрение экономической действительности хозяйствующих субъектов.

8. Способ диагностики состояния экономики предприятия на основе типичных признаков, характерных для определенных экономических явлений представляет собой:

а) оперативный анализ;

б) экспресс- анализ;

в) финансовый анализ;

г) логистический анализ.

9. По методике изучения объектов анализ подразделяется на:

а) качественный, количественный, фундаментальный, маржинальный;

б) финансовый, технико-экономический, маркетинговый, инвестиционный, экономико-экологический;

в) качественный, количественный, маркетинговый, инвестиционный, экономико-экологический;

г) фундаментальный, технико-экономический, межфирменный, внутрифирменный, инвестиционный.

10. Ситуационный анализ предназначен для:

а) решения конкретных управленческих задач в условиях изменившейся ситуации;

б) углубленного, комплексного исследования сущности экономических явлений с использованием сложного инструментария;

в) изучения состояния экономики предприятия на основе типичных признаков, характерных для экономических явлений.

11. Оперативный ретроспективный анализ проводится для:

- а) выработки тактической политики предприятия;
- б) выработки стратегической политики предприятия;
- в) комплексного и всестороннего изучения деятельности предприятия по отчетным данным за соответствующий период;
- г) оперативной оценки изменения заданных параметров деятельности предприятия.

12. Используя данные таблицы 5.3, рассчитать тесноту связи между изменением объема товарооборота и оборачиваемости товарных запасов, определить как изменяется оборачиваемость товарных запасов при изменении товарооборота.

Таблица 5.3

Исходные данные для стохастического анализа

Показатели Месяц	Товарооборот, тыс. руб.	Оборачиваемость запасов, дни
1	1457	20,2
2	1308	23,2
3	996	24
4	906	24,5
5	1252	22,1
6	1013	21,8
7	905	22,9
8	857	23,6
9	1102	21,3
10	1215	20,8
11	1114	21,1
12	1267	19,8

### ***Рекомендуемая литература:***

1. Л.И. Абалкин Тектология А.Богданова: на пути к новой парадигме// Вопросы философии. -1995.-№8.
2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. — 5-е изд., перераб. и доп. – М.: «Финансы и Статистика», 2008. – с 342-343.
3. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа: Учебное пособие. - 3-е изд., перераб. и доп. М.: Инфра-М, 2006. с. 168-172.
4. Богатырева О.Н., Шмулевич Т.В. Теоретические основы экономического анализа: Учебное пособие. - 2-е изд. – СПб. СПбГТУРП, 2011. с.33.
5. Богданов А.А. Тектология. Всеобщая организационная наука./ Редакционная коллегия «Экономическое наследие» А.Г. Абалкин, А.Г. Аганбегян и др. – М. Экономика, 1989. (Экономическое наследие) Книга 1. с. 1-120.  
Электронная библиотека Royallib.ru [Электронный ресурс] – Режим доступа :  
[http://royallib.ru/book/bogdanov\\_aleksandr/tektologiya\\_vseobshchaya\\_organizatsionnaya\\_nauka.html](http://royallib.ru/book/bogdanov_aleksandr/tektologiya_vseobshchaya_organizatsionnaya_nauka.html)
6. Драгункина Н.В. Теория экономического анализа. Ответы на экзаменационные вопросы: Учебное пособие для вузов.- М.: Издательство «Экзамен», 2007.
7. Казакова Р.П., Казакова С.В.: Теория экономического анализа: Учебное пособие.- М.: Инфра-М, 2008. с.189-212.
8. Пласкова Н.С. Стратегический и текущий экономический анализ: Учебник. - Н.С. Пласкова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Эксмо, 2010. с.135-202.
9. Литвинова Н.Г. Основы теории экономического анализа: Учебно-методическое пособие. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 96 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.knigafund.ru>.

## **Тема 6. Методология и методика комплексного экономического анализа (1 занятие)**

### *Вопросы для обсуждения*

1. Характерные методологические особенности анализа хозяйственной деятельности.
2. Организация комплексного анализа хозяйственной деятельности.
3. Система взаимосвязанных аналитических показателей.

### *Контрольные вопросы:*

1. Что является объектом изучения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности?
2. Каковы основные этапы проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности.
3. Каковы методы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.
4. Каковы отличительные особенности комплексного управленческого анализа?
5. Кто является основными пользователями результатов комплексного экономического анализа?
6. Какие основные направления развития комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.
7. Каковы причины возрастания значения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности на современном этапе?
8. Какова взаимосвязь комплексного экономического анализа со смежными экономическими науками.

### *Задания для самостоятельной работы*

- 1) Изучите следующие вопросы:

1. Предмет комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.
2. Цель и задачи проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности.
3. Источники информации для комплексного анализа хозяйственной деятельности.
4. Этапы проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности.
5. Системный подход в комплексном анализе и способы его реализации.
6. Охарактеризуйте методы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.
7. Направления использования результатов анализа.
8. Роль комплексного экономического анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей.

II) *Дайте ответы на следующие тестовые задания:*

1. Анализ в системе маркетинга включает:
  - а) анализ маркировочной политики, анализ дистрибьюторской политики, обоснование структуры потребителей товаров;
  - б) анализ производственной программы, анализ эффективности использования материальных ресурсов;
  - в) анализ рекламной политики, оценку финансового состояния.
2. При внутрифирменном анализе:
  - а) изучают специфику отдельных отраслей экономики;
  - б) сравнивают результаты деятельности двух и более предприятий;
  - в) изучают результаты деятельности исследуемого предприятия и его структурных подразделений;

г) исследуют теоретические и методологические основы всех отраслей экономики.

3. По содержанию программы анализ подразделяется на:

- а) комплексный и тематический;
- б) комплексный и разовый;
- в) периодический и тематический;
- г) периодический и разовый.

4. При комплексном анализе изучается:

- а) деятельность предприятия всесторонне;
- б) отдельные стороны деятельности предприятия;
- в) взаимосвязь экономических и социальных процессов предприятия.

5. При тематическом анализе изучается:

- а) деятельность предприятия всесторонне;
- б) отдельные стороны деятельности предприятия;
- в) взаимосвязь экономических, технических, социальных и других процессов предприятия.

6. Для обеспечения эффективности и планомерности комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия:

- а) определяется состав исполнителей анализа и осуществляется распределение обязанностей между ними;
- б) определяются внешние и внутренние пользователи результатов анализа;
- в) разрабатывается комплексный план аналитической работы;
- г) разрабатывается методическое обеспечение анализа по каждому изучаемому вопросу.



7. Анализом прибыльности, платежеспособности предприятия, а также детальным изучением сметы затрат на производство в рамках комплексного экономического анализа должен заниматься:

- а) отдел (служба) снабжения;
- б) отдел (служба) маркетинга;
- в) отдел (служба) сбыта;
- г) отдел (служба) бухгалтерского учета и отчетности (бухгалтерия).

8. Данные регистров бухгалтерского учета являются преимущественно основой:

- а) финансового анализа;
- б) управленческого анализа;
- в) экспресс-анализа.

9. Взаимосвязь основных групп показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия определяется в ходе последовательного проведения:

- а) технико-экономического анализа;
- б) инвестиционного анализа;
- в) комплексного анализа хозяйственной деятельности.

10. При делении финансового анализа на внутренний и внешний, определяющим критерием является:

- а) информационная база и пользователи информации;
- б) используемая система взаимосвязанных аналитических показателей;
- в) объекты анализа.

11. Субъектами внутреннего финансового анализа являются:

- а) инвесторы;

- б) менеджеры различных уровней управления предприятия;
- в) налоговые органы.

### ***Рекомендуемая литература:***

1. Басовский Л.Е., Басовская Е.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебное пособие/Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. – М.: НИЦ ИНФРА –М, 2014. с. 245-270.
2. Когденко В.Г. Экономический анализ: Учебное пособие для студентов вузов. – 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012, с.156-159.
3. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие./ В.В. Плотникова и др.; под общ. ред. проф. В.И. Бариленко. – М.: Форум, 2012. с.34-35.
4. Любушин Н.П., Бабичева Н.Э. Экономический анализ. Контрольно-тестирующий комплекс: учебное пособие для студентов вузов/ Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. с.100-105.
5. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. - М.: ФОРУМ: Инфра-М, 2008.с.22.
6. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. 3-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М, 2011. с.98-110.

## **Тема 7. Содержание и основные характеристики технико-экономического анализа и функционально-стоимостного анализа (1 занятие)**

### ***Семинар в интерактивной форме в виде презентации и обсуждения докладов***

Семинарское занятие проводится в интерактивном режиме, в форме подготовки и обсуждения презентации докладов на тему:

1. *Функционально-стоимостной как метод совершенствования системы управления организаций*

*2. Функционально-стоимостной анализ как метод управления стоимостью и качеством продукции современных компаний*

*3. Роль функционально-стоимостного анализа в исследовании потребительских свойств товаров*

Для обсуждения докладов все студенты должны изучить следующие вопросы:

1. Сущность, цель и задачи функционально-стоимостного анализа (ФСА)

2. Особенности ФСА на разных этапах жизненного цикла производства и эксплуатации.

3. Функционально-стоимостный анализ в инженерной деятельности.

Цель - формирование знаний об функционально-стоимостном анализе, содержании, особенностях и преимуществах использования. Два или три студента предварительно подробно изучают источники в списке рекомендуемой литературы, готовят доклад и презентацию. В презентации могут быть представлены: обоснование наиболее значимых понятий или аспектов темы, сравнения, объяснения классификаций и собственные оценки проблемных аспектов рассматриваемых докладов. В докладе может быть сделан акцент на: обоснование наиболее значимых понятий темы, авторские трактовки, и собственные оценки излагаемого материала, современные аналогии и выводы для практической экономики. Студенты группы дают характеристику содержанию и презентации представленного доклада, задают дополнительные вопросы, обосновывают свою точку зрения по вопросам, представленным в перечне вопросов для коллективного обсуждения.

В конце семинарского занятия преподаватель оценивает работу группы по критериям обоснованности и содержательности вопросов, активности участия в обсуждении.

Примерные вопросы для коллективного обсуждения:

1. Обобщите опыт проведения функционально-стоимостного анализа в странах с развитой рыночной экономикой и перспективы его использования в России.

2. Приведите Ваши доводы (согласия/отрицания) к следующему утверждению: *Функционально-стоимостной анализ - современный метод управления при формировании стоимости и качества.*

3. Раскройте роль функционально-стоимостного анализа в исследовании потребительских свойств товаров.

4. Обоснуйте, *почему функционально-стоимостной анализ не только метод анализа, но и метод обоснования и разработки мероприятий по совершенствованию системы управления, метод внедрения организационных мероприятий.*

5. Почему функционально-стоимостный анализ наиболее эффективен в инженерной деятельности.

### ***Задания для самостоятельной работы***

#### ***1) Изучите следующие вопросы:***

1. Понятие технико-экономического анализа.
2. Содержание и основные характеристики технико-экономического анализа.
3. Содержание и основные характеристики функционально-стоимостного анализа.
4. Принципы функционально-стоимостного анализа.
5. Особенности проведения функционально-стоимостного анализа.
6. Основные источники и круг основных пользователей технико-экономического анализа.
7. Основные источники и круг основных пользователей функционально-стоимостного анализа.
8. Использование функционально-стоимостного анализа в стратегическом управлении.

9. Этапы развития функционально-стоимостного анализа в России.
10. Достижения развития функционально-стоимостного анализа в странах с развитой рыночной экономикой.
11. Особенность функционального подхода в функционально-стоимостном анализе
12. Основные методы, используемые в функционально-стоимостном анализе

*II) Дайте ответы на следующие тестовые задания:*

1. По аспектам исследования анализ подразделяется на:
  - а) финансовый, технико-экономический, маркетинговый, инвестиционный, экономико-экологический;
  - б) качественный, количественный, фундаментальный, маржинальный;
  - в) качественный, количественный, маркетинговый, инвестиционный, экономико-экологический;
  - г) финансовый, технико-экономический, межфирменный, внутрифирменный, инвестиционный.
2. Принцип, который не использует функционально-стоимостный анализ, является:
  - а) принцип абстрагирования;
  - б) принцип функционального подхода;
  - в) принцип соответствия;
  - г) принцип творческого мышления.
3. В условиях развитой рыночной экономики функционально-стоимостный анализ (ФСА):
  - а) использует разработанные государственными структурами, общедоступные специализированные методики;

б) имеет систему обобщения результатов анализа на общенациональном уровне;

в) определяет результаты как коммерческую тайну, используемую в целях конкурентного снижения затрат.

4. В ходе проведения функционально-стоимостного анализа (ФСА) анонимный опрос экспертов по определенным вопросам с последующей статистической обработкой результатов представляет собой:

а) метод «мозговой» атаки;

б) морфологический метод;

в) метод «Дельфы»;

г) метод «ПАТТЕРН».

5 В ходе проведения функционально-стоимостного анализа детализация изучаемого объекта на функции, их классификация и определение стоимости осуществляется на следующем этапе:

а) информационном;

б) аналитическом;

в) исследовательском;

г) подготовительном.

6. Функционально-стоимостный анализ (ФСА) является:

а) методом разработки технологического усовершенствования производства;

б) способом выявления резервов сокращения затрат;

в) методом определения главных, вспомогательных и ненужных функций.

7. Изучением взаимодействия технических и экономических процессов и установление их влияния на финансовые результаты деятельности предприятия занимается:

- а) финансовый анализ;
- б) технико-экономический анализ;
- в) инвестиционный анализ;
- г) экономико-статистический анализ.

***Рекомендуемая литература:***

1. Когденко В.Г. Экономический анализ: учебное пособие для студентов вузов/ В.Г.Когденко. – 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012, с.320-327.

2. Куликов Я.В. Особенности развития функционально-стоимостного анализа в России // Вестник Пермского университета. Серия: Экономика. – 2011. - №

3. Рыжова В.В. ФСА в решении управленческих задач по сокращению издержек. - М.: Эксмо, 2009. 240 с.

4. Майданчик Б. ФСА - высокоэффективный метод оптимизации соотношения "издержки - качество" (современный опыт США) // Учет, анализ и аудит. 2010. №1.

5. Ханова А.А., Пономарева А.С. Управление затратами грузового порта на основе функционально-стоимостного анализа // Известия вузов. Северо-кавказский регион "Технические науки". 2011. N 3. С. 116 - 119.

6. Экономический анализ: углубленный курс. Учебник. 4-е изд./Под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. - М.: Юрайт, 2013. с.89-96.

7. Consulting.ru. [Электронный ресурс]: Применение функционально-стоимостного анализа для расчета себестоимости продукции. - Режим доступа: // [http://consulting.ru/econs\\_wp\\_4133](http://consulting.ru/econs_wp_4133)

8. Consulting.ru. [Электронный ресурс]: Что такое функционально-стоимостной анализ процессов и систем? – Режим доступа: // [http://consulting.ru/econs\\_art\\_514772269](http://consulting.ru/econs_art_514772269)

9. Функционально-стоимостной анализ потребительских свойств товаров. Режим доступа: // <http://auditfin.com/fin/2001/4/rpetrische/rpetrische.asp>

10. Центр креативных технологий [Электронный ресурс]: История возникновения и развития ФСА. – Режим доступа: // <http://www.inventech.ru/pub/club/099/>

## **Тема 8. Содержание и основные характеристики межхозяйственного сравнительного анализа (1 занятие)**

### *Вопросы для обсуждения*

1. Сущность понятия межхозяйственного сравнительного анализа.
2. Условия сопоставимости и выбор базы для сравнения в ходе межхозяйственного анализа.
3. Цель проведения и задачи межхозяйственного сравнительного анализа
4. Методика межхозяйственного сравнительного анализа.

### *Контрольные вопросы:*

1. Что является объектом изучения межхозяйственного сравнительного анализа?
2. Что является предметом межхозяйственного сравнительного анализа?
3. Какие показатели используются для сравнительного анализа предприятий, выпускающих однородную продукцию?
4. Каковы основные характеристики межхозяйственного сравнительного анализа.



5. Каковы особенности понятия «условия сопоставимости» в ходе проведения межхозяйственного анализа.

6. Каковы особенности организации и методики межхозяйственного сравнительного анализа?

7. Каковы основные этапы проведения межхозяйственного сравнительного анализа?

8. Кто является основными пользователями результатов межхозяйственного сравнительного анализа?

### *Задания для самостоятельной работы*

#### *I) Изучите следующие вопросы:*

1. Цель проведения и основные задачи межхозяйственного сравнительного анализа.

2. Сущность понятия и основные характеристики межхозяйственного сравнительного анализа.

3. Основные проблемы использования межхозяйственного сравнительного анализа в современных условиях.

4. Особенности определения выбора базы для сравнения в ходе межхозяйственного анализа.

5. Последовательность выбора базы сравнения при использовании межхозяйственного сравнительного анализа.

6. Методы сравнительной комплексной оценки в рамках межхозяйственного анализа.

7. Характеристика многомерного сравнительного анализа методом расстояний.

8. Обобщение результатов межхозяйственного сравнительного анализа.

#### *II) Дайте ответы на следующие тестовые задания:*

1. При межфирменном анализе:

- а) изучают специфику отдельных отраслей экономики;
- б) сравнивают результаты деятельности двух и более предприятий;
- в) изучают результаты деятельности исследуемого предприятия и его структурных подразделений;
- г) исследуют теоретические и методологические основы всех отраслей экономики.

2. Неверным этапом сравнительного анализа является:

- а) выбор предприятия и объекта сравнения;
- б) сбор и обработка экономической информации
- в) факторный анализ влияния факторов;
- г) приведение показателей в сопоставимый вид.

3. Первым этапом межхозяйственного экономического анализа является:

- а) сбор и обработка экономической информации об объектах, приведение показателей в сопоставимый вид;
- б) сравнение и анализ показателей, оценка достигнутых результатов, выявление причин расхождения по ним и факторов, определивших величину показателей;
- в) выбор предприятий и объектов сравнения;
- г) определение степени сопоставимости и круга сравниваемых показателей.

4. Основным условием сопоставимости данных НЕ является:

- а) соблюдение качественной однородности сравниваемых показателей, единство методики расчета показателей (например, обеспечение однородности затрат, включаемых в себестоимость продукции);
- б) применение разных измерителей продукции (использование разных цен на материалы и продукцию и т.д.);
- в) одинаковые географические условия и расположение по отношению к поставщикам материалов и техники к потребителям готовой продукции;

г) одинаковое количество рабочих дней в сравниваемых периодах.

***Рекомендуемая литература:***

1. Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник/ под ред. М.И.Баканова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2005. с.433-452.
2. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа 3-е изд., перераб. и доп. М.: Инфра-М, 2006. с.148-156.
3. Богатырева О.Н., Шмудевич Т.В. Теоретические основы экономического анализа: учеб. пособие. 2-е изд. – СПб. СПбГТУРП, 2011. с.34-35
4. Драгункина Н.В. Теория экономического анализа. Ответы на экзаменационные вопросы: учебное пособие для вузов.- М.: Издательство «Экзамен», 2007.с.58
5. Литвинова Н.Г. Основы теории экономического анализа: учеб.-метод. пособие/ Н.Г. Литвинова. – М.: Финансы и статистика, 2009. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.knigafund.ru.c.76-84>.
6. Теория экономического анализа: Учеб. пособие/Под ред. Р.П. Казаковой, С.В. Казакова, 2008. с180.
7. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. 3-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М, 2011. с.302-305.

**Тема 9. Теория стоимости денег во времени и основы инвестиционного анализа (1 занятие)**

***Вопросы для обсуждения***

1. Фактор времени в оценке реальных финансовых ресурсов.
2. Концепция сохранения и наращения капитала.
3. Оценка эффективности инвестиций. Модели финансовых потоков и оценка аннуитетов.

4. Понятие предпринимательского риска и его виды. Способы оценки предпринимательского риска.

*Контрольные вопросы:*

1. Каковы основные характеристики учета фактора времени в оценке реальных финансовых ресурсов?
2. В чем заключается понятие «предпринимательского риска» ?
3. Каковы особенности финансового риска, как вида предпринимательского риска?
4. Каковы особенности коммерческого риска?
5. В чем заключается понятие « дисконтирование денежных потоков»?
6. В чем заключается понятие « наращение денежных потоков»?
7. Что такое аннуитеты?
8. Каковы основные принципы инвестиционного анализа.

***Практические задания***

1. Инвестор поместил 500 руб. на банковский депозит сроком на 4 года под 12% годовых с поквартальным начислением процентов. Если в течение всего периода инвестор не производил никаких изъятий со счета, рассчитайте: какую сумму он получит в конце указанного срока?

2. Инвестор поместил на банковский депозит 2000 рублей сроком на 4 года. В течение первых двух лет ставка составляла 10% годовых, в течение последних двух лет - 8% годовых. В конце каждого года инвестор снимал начисленный процентный доход. Определите, какую сумму составит общая сумма вклада и начисленных в течение всего срока процентных платежей?

3. Какую сумму необходимо положить инвестору на банковский депозит под 17% годовых, чтобы через три года сумма на этом счете составляла 2265 руб.? В течении срока инвестирования инвестор будет снимать со счета начисленные проценты.

4. Инвестор поместил 1000 руб. на банковский депозит сроком на 4 года при ставке в 12% годовых. В конце каждого года инвестор снимал со счета начисленный доход за соответствующий год. Определите, какова будет общая сумма вклада и начисленного за 4 года процентного дохода?

5. Определите современную (текущую) величину 50 000 руб. которые должны быть выплачены через 3 года. В течение этого периода на первоначальную сумму начисляются сложные проценты по ставке 6% годовых.

### ***Задания для самостоятельной работы***

#### *1) Изучите следующие вопросы:*

1. Способы расчета процентных (купонных) выплат.
2. Временная стоимость денег.
3. Порядок определения годовых ставок процента
4. Внутренняя ставка доходности; аннуитеты
5. Способы расчета денежного потока инвестиционного проекта.
6. Дисконтирование методом сложных процентов с многократным начислением- условия применения.
7. Основные методы оценки инвестиционных проектов.

#### *II) Дайте ответы на следующие тестовые задания:*

1. Совокупность распределенных во времени поступлений и выплат денежных средств предприятия, генерируемых в результате его хозяйственной деятельности представляет собой:

- а) кассовый план;
- б) прибыль предприятия;
- в) платежный календарь;
- г) денежный поток предприятия.

2 При прочих равных условиях (величина элементов денежного потока, количество периодов, длительность одного периода) приведенная стоимость денежного потока с платежами в конце периодов будет:

- а) выше приведенной стоимости денежного потока с платежами в начале периодов;
- б) выше будущей стоимости денежного потока с платежами в конце периодов;
- в) равной номинальной стоимости денежного потока с платежами в конце периодов;
- г) ниже приведенной стоимости денежного потока с платежами в начале периодов.

3. Оценка денежных потоков базируется на:

- а) концепции эффективности рынка;
- б) концепции эффективности капитала;
- в) концепции временной ценности денег;
- г) концепции альтернативных выплат.

4. Если очередной годовой доход исчисляется не с исходной величины вложенного капитала, а с общей суммы, включающей также и ранее начисленные, но не востребованные вкладчиком проценты, то:

- а) вклад сделан на условиях простого процента;
- б) вклад остается невостребованным;
- в) вклад сделан на условиях срочности;
- г) вклад сделан на условиях сложного процента.

5 Ставка, оценивающая эффективность финансовой сделки, используемая для пространственно-временных сопоставлений, носит название:

- а) номинальной процентной ставки
- б) ставки дисконтирования

- в) периодической процентной ставки
- г) эффективной годовой процентной ставки

***Рекомендуемая литература:***

1. Сироткин С.А. Экономическая оценка инвестиционных проектов: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Экономика и управление на предприятиях (по отраслям)» / С.А.Сироткин, Н.Р.Кельчевская. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. с.35-79
2. Малыхин В.И. Финансовая математика: Учебное пособие для вузов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.:ЮНИТИ\_ДАНА, 2012. с.21-45.
3. Никулина Н.Н., Суходоев Д.В., Эриашвили Н.Д. Финансовый менеджмент организации. Теория и практика: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Менеджмент организации» / Н.Н.Никулина, Д.В.Суходоев, Н.Д.Эриашвили. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. с 56-98.
4. Чернов В.А. Инвестиционный анализ: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение», по специальностям экономики и управления (080100) / В.А.Чернов, под ред. М.И.Баканова. – 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. с .78-101
5. Попов В.М. Анализ финансовых решений в бизнесе/ В.М. Попов, С.Г. Млодик, А.А. Зверев. — М.:КноРус,2009. с.89-132.

**Тема 10. Сущность, классификация и методика поиска и подсчета резервов повышения эффективности деятельности организации. (1 занятие)**

*Контрольная работа*

*Пример варианта контрольной работы:*

1. Дайте ответы на тестовые задания

1.1 Устранение непроизводительных потерь ресурсов – это резерв:

- а) интенсивного характера;
- б) экстенсивного характера;
- с) отраслевой;

1.2 Резервы, связанные со значительными инвестициями, внедрением новейших достижений НТП, структурной перестройкой производства, сменой технологии производства, являются:

- а) перспективными;
- б) текущими;
- в) комплектными;

1.3 Аналитические показатели по способу исчисления подразделяются на:

- а) абсолютные и относительные;
- б) количественные и качественные;
- с) обобщающие и частные;

1.4 Логический прием, при котором последовательно выделяется влияние одного фактора, и исключается действие всех других, называется:

- а) балансовый прием
- б) сравнение
- с) метод относительных разниц
- д) элиминирование

1.5. Субъектами внутреннего финансового анализа являются:



- а) инвесторы;
- б) менеджеры различных уровней управления предприятия;
- с) налоговые органы.

1.6 Исходя из функций управления, анализ делят на:

- а) полный, локальный, тематический;
- б) оперативный, текущий, перспективный;
- с) комплексный, системный, выборочный.

1.7 Формализованные методы анализа – это методы:

- а) основанные на описании аналитических процедур на логическом уровне, а не на строгих аналитических зависимостях;
- б) в основе которых лежат достаточно строгие формализованные аналитические зависимости;
- с) характеризующиеся определенным субъективизмом, поскольку большое значение имеет интуиция, опыт и знания аналитика;

2. Решите следующие задачи:

2.1 Определите изменение товарной продукции за счет изменения фондоотдачи ОПФ методом цепных подстановок по следующей факторной модели  $ТП = ОПФ * ФО$ .

Товарная продукция и Среднегодовая стоимость ОПФ

Показатели	Преды- дущий год	Отчетный год	Откло- нение
1. Товарная продукция, тыс. руб. (ТП)			
2. Среднегодовая стоимость ОПФ тыс. руб. (ОПФ)	3577,5	3610,5	
3. Фондоотдача, тыс. руб. (ФО)	6,283	6,167	

2.2 Определите изменение расхода материала М на изделие А за счет изменения нормативного фактора методом относительных разниц по следующей факторной модели  $PM = NP * Ц$ .

Данные для расчета расхода материала М на изделие А

Показатели	По плану	Фактически	Отклонение
1. Норма расхода, кг. (NP)	11,22	10,88	
2. Цена материала, руб. (Ц)	121,5	123,45	
3. Расход материала, руб. (PM)			

2.3 Определите изменение объема товарной продукции за счет изменения экстенсивного и интенсивного факторов интегральным методом по следующей факторной модели  $ТП = ЗМ * МО$ .

Товарная продукция и затраты материалов

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение
1. Затраты материалов, тыс. руб. (ЗМ)	45650	45670	
2. Материалоотдача, руб. (МО)	3,28	3,62	
3. Товарная продукция, руб. (ТП)			

### ***Задания для самостоятельной работы***

*1) Изучите следующие вопросы:*

1. Классификация факторов и резервов повышения эффективности. производства.

2. Принципы поиска резервов повышения эффективности производства.

3. Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности производства.

4. Методы поиска и подсчета резервов повышения эффективности деятельности организации.

5. Экстенсивные и интенсивные факторы повышения объема производства.

*II) Дайте ответы на следующие тестовые задания:*

1. Под резервом повышения эффективности производства понимается возможность:

- а) роста запасов сырья;
- б) увеличения производства продукции;
- в) расширения производственных мощностей.

2. Производственный брак является резервом:

- а) явным;
- б) скрытым;
- в) условным.

3. Резерв можно считать комплектным если:

- а) он обеспечен ресурсами в стоимостном выражении;
- б) он обеспечен ресурсами в натуральном выражении;
- в) достигнуто необходимое соотношение ресурсов.

4. Резервы, которые связаны с внедрением достижений научно-технического прогресса и передового опыта, называются:

- а) явные резервы;
- б) безусловные резервы;

- в) скрытые резервы;
- г) интенсивные резервы.

5. Плановая модернизация основных средств, повлекшая за собой повышение производительности работы оборудования, является:

- а) резервом интенсивного характера;
- б) резервом экстенсивного характера;
- в) скрытым резервом;
- г) безусловным резервом.

6. Недостача, порча сырья, материалов и продукции на складах относится к:

- а) резервам интенсивного характера;
- б) резервам экстенсивного характера;
- в) скрытым резервам;
- г) безусловным резервам.

7. В процессе подсчета резервов принцип, обеспечивающий единство стоимостной оценки и натурально-вещественного состава резерва увеличения объема продукции это:

- а) принцип экономической обоснованности;
- б) принцип комплектности;
- в) принцип предотвращения двойного счета.

8. Способ прямого счета применяется для подсчета резервов:

- а) интенсивного характера;
- б) экстенсивного характера;
- в) явных;
- г) безусловных

9. По стадиям процесса воспроизводства выделяют следующие резервы:

- а) внутрихозяйственные, отраслевые, региональные и общегосударственные;
- б) неиспользованные, текущие и перспективные;
- в) предпроизводственные, производственные и эксплуатационные;
- г) сферы производства и сферы обращения.

10. По экономической природе и характеру воздействия на результаты производства выделяют следующие резервы:

- а) экстенсивные и интенсивные;
- б) неиспользованные, текущие и перспективные;
- в) предпроизводственные, производственные и эксплуатационные;
- г) сферы производства и сферы обращения.

11. Резервы, которые могут быть реализованы в течение отчетного квартала, называются:

- а) перспективные резервы;
- б) предпроизводственные резервы;
- в) текущие резервы;
- г) эксплуатационные резервы.

12. Уменьшение потерь сырья и материалов в процессе производства является резервом:

- а) по предметам труда;
- б) по средствам труда;
- в) по трудовым ресурсам.

13. Совершенствование используемых средств труда, предметов труда и рабочей силы – это резерв:

- а) интенсивного характера;

- б) экстенсивного характера;
- в) региональный.

14 Для подсчета резервов экстенсивного характера, как правило, применяется:

- а) способ прямого счета;
- б) способ сравнения;
- в) функционально-стоимостный анализ.

15. Для подсчета резервов интенсивного характера, как правило, применяется:

- а) способ прямого счета;
- б) способ сравнения;
- в) маржинальный анализ.

#### ***Рекомендуемая литература:***

1. Басовский Л. Теория экономического анализа: учебное пособие/- Инфра-М., 2011 с.201-208.
2. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник/— 3-е изд., доп. - М.: Инфра-М, 2011. с.243-249.
3. Бородулин А.Н., Кузнецов В.Н., Мельник М.В. Теория экономического анализа: Учебное пособие. 1-е изд. / Под ред. проф. М.В. Мельник. Тверь: ТГТУ, 2005. 111-117.
4. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник/Г.В. Савицкая. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.:ИНФРА-М, 2011. с38-43.
5. Богатырева О.Н., Шмулевич Т.В. Теоретические основы экономического анализа: учеб. пособие. 2-е изд. — СПб. СПбГТУРП, 2011. с.52-53
6. Литвинова Н.Г. Основы теории экономического анализа: учеб.-метод. пособие/ Н.Г. Литвинова. — М.: Финансы и статистика, 2009. — с 22-25. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.knigafund.ru>.

7. Теория экономического анализа: Учеб. пособие/Под ред. Р.П. Казаковой, С.В. Казакова, 2008. с.198-216.